

ЧПОУ "КОММЕРЧЕСКАЯ ШКОЛА (ТЕХНИКУМ)"



УТВЕРЖДАЮ

Директор

Лох

Т.Д. Походий

«6» сентября 2018 г.

УЧЕБНЫЙ ПЛАН

программы повышения квалификации

"1С: БУХГАЛТЕРИЯ 8.3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ "

Цель учебной программы:

- развитие профессиональных навыков в ведении бюджетного учета;
- формирование навыков и умений в принятии к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни субъекта учета;
- формирование знаний о денежном измерении объектов бухгалтерского учета и текущей группировки фактов хозяйственной жизни;
- ведение бухгалтерского учета в программе "1С:Предприятие 8.3 ". Конфигурация Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0

Категория слушателей - Служащие, занятые бухгалтерскими операциями и учетом.

Форма обучения – дневная, очно-заочная (вечерняя).

Срок обучения – 100 часов.

№ п/п	Наименование разделов и тем	Кол-во часов, в т.ч.			Форма контроля
		Всего	Практика		
				Всего	в т.ч. в 1С
1.	Основы бухгалтерского учета	12	9	8,1	Экзамен
2.	Основы налогового учета	12	9	8,1	Зачет
3.	Ведение бухгалтерского учета в программе "Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 "	76	72,2	68,5	Экзамен
3.1	Начало работы программы	4	3,8	3,6	
3.2	Банк и касса	8	7,6	7,2	
3.3	Зарплата и кадры	20	19	18,1	
3.4	Учет основных средств	8	7,6	7,2	
3.5	Учет торговой деятельности организации	16	15,2	14,4	
3.6	Учет производственной деятельности организации	12	11,4	10,8	
3.7	Деятельность организации, применяющей упрощенную систему налогообложения	8	7,6	7,2	
	ИТОГО	100	90,2	84,7	

ПРОГРАММА

1. Основы бухгалтерского учета

1.1. Понятие бухгалтерского учета. Объекты, обязанность ведения бухгалтерского учета.

1.2. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета.

1.3. Документы, регулирующие бухгалтерский учет.

1.4. Принципы бухгалтерского учета. Информация, отражаемая в бухгалтерском учете.

Требования к информации. Элементы информации.

1.5. Счета бухгалтерского учета. План счетов

1.6. Понятие о синтетическом и аналитическом учете

1.7. Понятие о бухгалтерской проводке и двойной записи

1.8. Журнал операций и оборотные ведомости

1.9. Организация ведения бухгалтерского учета. Основные этапы учетного процесса

1.10. Понятие о балансе

1.11. Схема последовательности работы бухгалтерской службы. Организация текущей работы бухгалтерии экономического субъекта.

2. Основы налогового учета

2.1. Система налогов и сборов в Российской Федерации (ст. 12-18 НК РФ):

➤ Федеральные налоги и сборы;

➤ Региональные налоги;

➤ Местные налоги;

➤ Общие условия установления налогов и сборов (налогоплательщики – ст. 19 НК РФ);

➤ Специальные налоговые режимы (Упрощенная система налогообложения – УСН).

2.2. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, элементы налогообложения. Отражение элементов налогообложения в программе.

2.3. Налог на прибыль: налогоплательщики, элементы налогообложения. Отражение элементов налогообложения в программе.

2.4. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и налоговые агенты (ст. 19, ст. 24 НК РФ), элементы налогообложения. Отражение элементов налогообложения в программе.

2.5. Транспортный налог: налогоплательщики, элементы налогообложения. Отражение элементов налогообложения в программе.

2.6. Упрощенная система налогообложения (глава 26.2 НК РФ): налогоплательщики, элементы налогообложения. Отражение элементов налогообложения в программе.

2.7. Страховые взносы в ПФ РФ, ФСС РФ, в ФОМС РФ¹:

➤ плательщики страховых взносов (ст. 5);

➤ объект обложения страховыми взносами (ст. 7);

➤ база для начисления страховых взносов (ст. 8);

➤ расчетный и отчетный периоды (ст. 10);

➤ определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений (ст. 11);

➤ тарифы страховых взносов (ст. 12);

➤ порядок исчисления страховых взносов (ст. 15);

➤ порядок и сроки уплаты страховых взносов (ст. 15);

➤ расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам в ПФ РФ и в ФОМС РФ(ст. 15);

¹ Федеральный закон от 24.07.2019 № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования".

➤ расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам в ФСС РФ (ст. 15).

2.8. Страховые взносы на социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний²:

- страхователь (ст. 3);
- объект обложения страховыми взносами (ст. 20.1);
- база для начисления страховых взносов (ст. 20.1);
- страховые тарифы (ст. 21);
- порядок исчисления страховых взносов (ст. 22);
- порядок и сроки уплаты страховых взносов (ст. 22);
- расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам (ст. 24).
- порядок обеспечения исполнения обязанности по уплате страховых взносов установлен положениями статей 18 - 23, 25 - 27 ФЗ от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

3. Ведение бухгалтерского учета в программе "Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 "

1. Начало работы программы

- 1.1. Запуск программы.
- 1.2. Создание организации.
- 1.3. Настройка параметров учета для общей системы налогообложения.
- 1.4. Учетная политика.
- 1.5. Настройки программы.
- 1.6. Поддержка и обслуживание.
- 1.7. Ввод начальных остатков.

2. Банк и касса

2.1. Основные положения Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

2.2. Основные кассовые операции, оформляемы приходным кассовым ордером. Документ программы.

2.3. Основные кассовые операции, оформляемы расходным кассовым ордером. Документ программы.

2.4. Выдача наличных денег подотчетным лицам.

2.5. Авансовый отчет.

2.6. Кассовая операция взнос наличных денег на расчетный счет. Документ программы.

2.7. Порядок формирования Кассой книги в программе.

2.8. Операции, оформляемые платежными поручениями. Документ программы.

2.9. Состав реквизитов платежа в бюджет (прочих платежей в бюджет). Документ программы.

2.10. Порядок формирования платежных поручений. Отчет, по которому определяются суммы платежей в бюджет на конкретную дату.

3. Зарплата и кадры

3.1. Регистр сведений "Настройки учета зарплаты": зарплата, налоги и взносы с фонда оплаты труда, территориальные условия.

² Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

3.2. Данные, необходимые для оформления приказа о приеме на работу: подразделение, должность, оклад, северные надбавки. Последовательность их ввода в программу.

3.3. Регистрация приема на работу, основные данные, необходимы для ведения бухгалтерского учета расчетов по оплате труда: НДФЛ – вычеты, учет затрат по оплате труда.

3.4. Виды выпускаемой продукции Понятие "Номенклатурные группы". Счета бухгалтерского учета, на которых учет ведется по номенклатурным группам.

3.5. Способы учета зарплаты. Отражение способов учета зарплаты в карточках сотрудников.

3.6. Корреспонденция счетов по учету затрат по заработной плате (20, 25, 26, 70). Порядок начисления зарплаты в программе. Контроль достоверности начисления заработной платы.

3.7. Порядок выплаты заработной платы: через кассу, через банк. Депонирование заработной платы. Документы программы.

3.8. Основные положения по расчету и начислению пособий по временной нетрудоспособности.

3.9. Основные положения по расчету и начислению отпускных.

3.10. Регламентированные отчеты по заработной плате (ФСС РФ, ПФ РФ).

4. Учет основных средств

4.1. Характеристики основных средств: первоначальная стоимость, амортизация (способы начисления), остаточная стоимость, срок полезного использования. Порядок расчета амортизации основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.

4.2. Учет основных средств, не требующего монтажа: формирование первоначальной стоимости, ввод основных средств в эксплуатацию (принятие к учету). Документы программы.

4.3. Учет основных средств, требующих монтажа: Поступление оборудования к установке, передача оборудования в монтаж, учет затрат на монтаж, ввод основных средств в эксплуатацию (принятие к учету). Документы программы.

4.4. Учет транспортных средств: особенности учета, учет поступления и ввода в эксплуатацию, регистрация.

5. Учет торговой деятельности организации

5.1. Основные счета бухгалтерского учета, используемые для учета торговой деятельности организации.

5.2. Учет поступления товаров в бухгалтерском и налоговом учете. Документы программы. Транспортные расходы. Учет транспортных расходов в программе.

5.3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.

5.4. Реализация товаров: Счет на оплату покупателя, реализация, анализ состояния расчетов с покупателями.

5.5. Анализ результатов торговой деятельности: закрытие периода деятельности, ежемесячный анализ результатов деятельности (анализ счета 90).

5.6. Отчеты по НДС, состав данных, счета бухгалтерского и налогового учета.

5.7. Отчеты по налогу на прибыль состав данных, счета бухгалтерского и налогового учета.

5.8. Налоговая декларация по НДС. Данные анализа счета (счетов), необходимые для контроля достоверности заполнения налоговой декларации.

5.9. Налоговая декларация по налогу на прибыль. Данные анализа счета (счетов), необходимые для контроля достоверности заполнения налоговой декларации.

5.10. Отчет о финансовых результатах. Данные анализа счета (счетов), необходимые для контроля достоверности заполнения Отчета.

6. Учет производственной деятельности организации

6.1. Схема учета производственной деятельности организации. Основные счета бухгалтерского учета, используемые для учета производственной деятельности организации.

6.2. Прямые расходы, косвенные расходы, счета бухгалтерского учета. Виды себестоимости готовой продукции: фактическая (полная, неполная), плановая. Порядок отражения операций по учету готовой продукции в бухгалтерском учете (глава 13). Элементы учетной политики, документ программы.

6.3. Учет материалов, используемых в производственной деятельности: поступление на склад и отпуск в производство. Документ программы.

6.4. Учет выпуска продукции. Документ программы.

6.5. Реализация продукции. Документ программы.

6.6. Анализ результатов производственной деятельности: закрытие периода деятельности, помесечный анализ результатов деятельности (анализ счета 90).

7. Деятельность организации, применяющей упрощенную систему налогообложения

7.1. Основные положения УСН

Упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, при выполнении условий, установленных в ст. 346.12. НК РФ: размер дохода по итогам 9 месяцев текущего календарного года, средняя численность работников, остаточная стоимость основных средств)

Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации.

2. Применение УСН организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате следующих налогов:

- налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 НК РФ³);
- налога на имущество организаций.

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 НК РФ⁴.

Иные налоги уплачиваются организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

³ 1. Пункт 3 ст. 284 – налоговая база, определяемая по доходам, полученным в виде **дивидендов**.

2. Пункт 4 ст. 284 – налоговая база, определяемой по операциям с отдельными видами **долговых обязательств**.

⁴ Статья 174.1. Особенности исчисления и уплаты в бюджет налога при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором инвестиционного товарищества, договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением на территории Российской Федерации.

3. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, сохраняются действующие порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности.

5. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных настоящим Кодексом.

7.2. Налогоплательщики

1. Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном настоящей главой.

2. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со статьей 248 НК РФ, не превысили 45 млн. рублей.

Указанная выше величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право организации перейти на упрощенную систему налогообложения, подлежит индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год (2015 –1,067).

7.3. Объекты налогообложения

1. Объектом налогообложения признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

2. Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком, за исключением налогоплательщиков, являющихся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, которые должны применять в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно. Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

3. Налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

7.4. Порядок признания доходов и расходов

1. В целях УСН датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

2. Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. В целях настоящей главы оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика - приобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав.

7.5. Налоговая база

1. В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.

2. В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налоговый период. Отчетный период

1. Налоговым периодом признается календарный год.

2. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

7.6. Налоговые ставки

1. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов.

2. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

7.7. Налоговая декларация

По итогам налогового периода налогоплательщики представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в следующие сроки:

- организации – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

- индивидуальные предприниматели – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

7.8. Налоговый учет

Налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утвержден Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения".